

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

1 معلومات عامة

شركة الأنوار للاستثمارات ش.م.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة تم تأسيسها في 20 ديسمبر 1994 ومسجلة في سلطنة عمان. وتشتمل الأنشطة التجارية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "بالمجموعة") على الترويج إلى والمشاركة في مجموعة من المشاريع في الخدمات المالية والقطاع الصناعية والتعليمية في سلطنة عمان. أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

تم تغيير اسم الشركة الأم بتاريخ 3 يناير 2021 ولم تعد قابضة بعد الآن.

2 استثمارات في شركات تابعة

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة التالية. تم تأسيس كافة الشركات التابعة في سلطنة عمان.

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
%	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	2020 ريال عماني بالآلاف
شركة الأنوار للتعليم ش.م.م	100	568	500
شركة الأنوار العالمية للاستثمار ش.م.م	100	1,080	1,826
شركة الأنوار للضيافة ش.م.ع.م	100	486	487
شركة الأنوار للاستثمارات الصناعية ش.م.ع.م	100	498	500
		2,632	3,313

3 استثمار في شركات شقيقة

(أ) تتضمن البيانات المالية نتائج الشركات الشقيقة للمجموعة الموضحة أدناه. ويتم تأسيس كافة الشركات الشقيقة في سلطنة عمان.

اسم الشركة الشقيقة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	القيمة الدفترية	القيمة السوقية
%	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة	تصنيع المعدات الكهربائية	24.68	4,717	2,953
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات السيراميك	23.74	2,862	4,805
شركة العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.ع	نشاط التأمين	22.62	4,651	2,330
الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات النظافة	25.24	4,720	2,675
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات البسكويت	29.22	2,346	1,145
عمان كلورين ش.م.ع.ع	تصنيع المواد الكيميائية	22.15	7,553	3,109
الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة.	الخدمات المالية	11.94	1,011	883
			27,860	17,900
شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	خدمات التعليم	43.51	4,491	-
شركة هرمز الأنوار للأسمنت ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات الإسمنت	40.00	40	-
			4,531	-
			32,391	-

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

3 استثمار في شركات شقيقة (تتمة)

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	القيمة الدفترية 2020 ريال عماني بالآلاف	القيمة السوقية 2020 ريال عماني بالآلاف
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع. وشركاتها التابعة	تصنيع المعدات الكهربائية	24.68	4,982	2,973
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات السيراميك	23.74	2,734	2,272
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع	نشاط التأمين	22.62	4,262	2,384
شركة المنظفات الوطنية ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات النظافة	25.24	4,736	2,576
الشركة الوطنية للبسكويت ش.م.ع.ع	تصنيع منتجات البسكويت	29.22	2,124	1,146
عمان كلورين ش م ع ع	تصنيع المواد الكيميائية	22.15	7,761	4,164
الإجمالي المسعر			26,599	15,515
شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.ع	خدمات التعليم	43.51	4,590	-
شركة الأنوار هرmez للأسمنت ش.م.ع.ع	تصنيع الاسمنت	40.00	40	-
الإجمالي غير المسعر			4,630	-
المجموع			31,229	-

(ب) الحركات في الاستثمارات في شركات شقيقة مبينة كما يلي:

2021 ريال عماني بالآلاف	2020 ريال عماني بالآلاف	في 1 أبريل
30,972	31,109	تحويل من استثمار بالقيمة العادلة الى استثمار شقيق
756	-	ربح الصفقة من إعادة تصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة الي استثمار شقيق
255	-	الحصة في الأرباح خلال الفترة
369	374	الحصة في الربح (الخسائر) الشاملة الأخرى
39	(254)	في 30 يونيو
32,391	31,229	

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

3 استثمار في شركات شقيقة (تتمة)

(ح) فيما يلي إجمالي الأصول والالتزامات والإيرادات للشركات الشقيقة للمجموعة:

اسم الشركة	الأصول ريال عماني بالآلاف	الالتزامات ريال عماني بالآلاف	الإيرادات ريال عماني بالآلاف	صافي الربح ريال عماني بالآلاف	الحصة في الربح ريال عماني بالآلاف
2021					
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع. وشركاتها التابعة	42,012	21,813	6,253	(5)	(1)
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.	12,357	2,718	2,381	604	143
شركة العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.	74,514	55,415	5,917	543	123
شركة عمان كلورين ش.م.ع.	93,578	66,212	3,981	(152)	(34)
الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.	27,010	13,184	4,858	246	62
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.	13,623	6,073	3,410	362	106
الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.	8,561	4,340	607	(70)	(30)
الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة	11,173	2,609	1,055	334	-
شركة هرمز الأنوار للأسمنت ش.م.ع.	397	297	-	-	-
الإجمالي	369				
2020					
شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع. وشركاتها التابعة	48,341	26,794	9,944	335	83
شركة المها للسيراميك ش.م.ع.	12,671	2,744	2,065	326	77
شركة العربية فالكون للتأمين ش.م.ع.	64,631	47,251	5,062	38	9
شركة عمان كلورين ش.م.ع.	91,063	61,469	4,029	103	23
الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.	26,875	12,991	5,465	345	87
الشركة الوطنية لصناعة البسكويت ش.م.ع.	11,941	5,148	3,656	373	109
شركة الرواد العالمية لخدمات التعليم ش.م.ع.	9,221	4,772	748	(32)	(14)
شركة هرمز الأنوار للأسمنت ش.م.ع.	8	300	-	-	-
الإجمالي	374				

في 30 يونيو 2021، بلغت قيمة صافي الأصول النسبية لكافة الشركات الشقيقة حوالي 26 مليون ريال عماني.

(د) إعادة تصنيف شركة الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة (AGSL):

تمتلك شركة الأنوار حاليًا 11.94% (3.091.500 سهم) في الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة وقد صنفت هذا الاستثمار مسبقًا كقيمة عادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر (FVTPL) منذ عام 2007 ويتم إدراجها بالقيمة السوقية. كانت خطة مجلس الإدارة هي التخلص من هذا الاستثمار في الوقت المناسب. ومع ذلك، على مدى السنوات القليلة الماضية، غيرت الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة استراتيجيتها ونموذج أعمالها، من أعمال الوساطة والخدمات المالية إلى تصنيع الميثانول والخدمات الاستشارية للبنية التحتية. لذلك، اتخذ المجلس الآن قرارًا بأن الاستثمار في الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة لن يتم بيعه في المستقبل القريب ويدرج كاستثمار استراتيجي وبالتالي يلعب دورًا نشطًا في مجلس إدارة الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة. يشغل الأنوار الآن بالإضافة إلى مقعدين في مجلس الإدارة، وتمثيل مجلس الإدارة في اللجنة الفرعية لمجلس الإدارة مثل لجنة التدقيق، ولجنة إدارة المخاطر، ولجنة الترشيحات والمكافآت اعتبارًا من 24 يونيو 2021. وبالتالي، فإن الشركة الأم لديها القدرة على ممارسة تأثير كبير على الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة من ذلك التاريخ، وبالتالي يتم الآن إعادة تصنيف هذا الاستثمار إلى شركة شقيقة وإدراجها أعلاه من صافي أصول الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة كما في 31 مارس 2021، وفقًا للسياسة المحاسبية للشركات الشقيقة.

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف بها للموجودات والمطلوبات المفترضة في تاريخ الاستحواذ (24 يونيو 2021). تم قياس هذه المبالغ على أساس مؤقت ولم يتم الانتهاء منها بعد لأن المعلومات غير متوفرة لدى الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

3 استثمار في شركات شقيقة (تتمة)

ريال عماني بالآلاف	وصف
477	القيمة الدفترية كما في 31 مارس 2021
279	مكاسب القيمة العادلة حتى 23 يونيو 2021
756	القيمة الدفترية كما في 23 يونيو 2021
	حصة من صافي الأصول القابلة للتحديد المكتناة بقيمة المخصص كما في 24 يونيو 2021
1,011	
255	ربح الصفقة
8,466	إجمالي صافي الأصول المحددة المكتناة بقيمة المخصص كما في 24 يونيو 2021
%11.94	حصة الشركة المملوكة
1,011	صافي الأصول المحددة للشركة الأم

الشركة الأم تعمل على عملية تنفيذ تخصيص سعر الشراء من الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة وقد سجلت مكاسب الصفقة والقيمة الدفترية بمبلغ مؤقت حتى الانتهاء من هذا التمرين. قد يؤدي ذلك إلى تغيير ربح الصفقة والقيمة الدفترية ، والتي سيتم تعديلها بأثر رجعي اعتباراً من 24 يونيو 2021 ، في البيان المالي للسنة المنتهية في 31 مارس 2022.

4 استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

(أ) إجمالي الأصول والقيمة العادلة للاستثمارات للمجموعة

2020 ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف	
7,070	6,646	سندات أومينفست 7.75%
942	1,130	بنك ظفار ش.م.ع
6,226	6,587	ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع
1,045	-	سندات ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة الثانوية الغير المضمونة والغير القابلة للتحويل 9%
179	-	الموندر العالمية للأوراق المالية المحدودة (الهند)
208	-	شركة الشمس للتغليف ش.م.ع
78	78	استثمارات أخرى بالقيمة العادلة
125	114	استثمارات بغرض البيع
15,873	14,555	في 30 يونيو

(ب) مصنفة على النحو التالي:

2020 ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف	
8,424	6,765	استثمارات مقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
281	73	استثمارات غير المسعرة المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
7,168	7,717	استثمارات مقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
15,873	14,555	

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

4 استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة (تتمة)

(ج) إعادة تصنيف ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة :

في السنوات السابقة ، تم تصنيف الاستثمار في ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة جزء على أنه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر وجزء آخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر . في 31 مارس 2021 ، احتفظت المجموعة بإجمالي استثمارات في ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة بمبلغ 5.8 مليون ريال عماني ، منها 4 مليون ريال عماني تم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بينما تم تصنيف 1.8 مليون ريال عماني المتبقي على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وفقًا لقرار مجلس الإدارة ، كان الاستثمار إستراتيجيًا ، وبالتالي كان يجب إعادة تصنيفها كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر اعتبارًا من 1 أبريل 2018 ، عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 الأدوات المالية. في 1 أبريل 2018 ، تم تصنيف الجزء المصنف على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كقيمة مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل كتصحيح للخطأ ، وقد تم الإفصاح عن تأثير هذا التغيير على أنه تعديل السنة السابقة.

أثر التغيير على النحو التالي:

في 31 مارس 2020

31 مارس 2020 كما ورد سابقًا ريال عماني بالآلاف	إعادة الصياغة ريال عماني بالآلاف	31 مارس 2020 كما تم تعديله ريال عماني بالآلاف	
13,076	(4,364)	8,712	استثمارات مقاسة وفقًا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,667	4,364	7,031	استثمارات مقاسة وفقًا للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
15,743	-	15,743	
8,224	(80)	8,144	الأرباح المحتجزة
(169)	80	(89)	احتياطي القيمة العادلة
8,055	-	8,055	
177	(80)	97	الربح في السنة
(158)	80	(78)	خسارة شاملة أخرى لهذا العام
19	-	19	إجمالي الدخل الشامل في السنة

في 31 مارس 2021

31 مارس 2021 كما ورد سابقًا ريال عماني بالآلاف	إعادة الصياغة ريال عماني بالآلاف	31 مارس 2021 كما تم تعديله ريال عماني بالآلاف	
12,583	(3,934)	8,649	استثمارات مقاسة وفقًا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,770	3,934	6,704	استثمارات مقاسة وفقًا للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
15,353	-	15,353	
6,874	348	7,222	الأرباح المحتجزة
(476)	(348)	(824)	احتياطي القيمة العادلة
6,398	-	6,398	
(275)	348	73	(الخسارة) / الربح في السنة
(182)	(348)	(530)	خسارة شاملة أخرى لهذا العام
(457)	-	(457)	إجمالي الدخل الشامل في السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

4 استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة (تتمة)

(د) حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة كما يلي:

2020 ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف	
15,743	15,353	في 1 أبريل
3	-	مشتريات
-	(756)	تحويل إلى شركة الشقيقة (الملاحظة رقم 3 (د))
45	143	الفائدة المستحقة على سندات ظفار العالمية للتنمية والاستثمار القابضة
-	(353)	متحصلات من بيع استثمارات
(53)	297	المكاسب (الخسائر) غير المحققة يتم تحويلها إلى الدخل الشامل
135	(129)	المكاسب (الخسائر) غير المحققة المنقولة إلى الدخل الشامل الآخر
15,743	14,555	في 30 يونيو

فيما يلي تحليل للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة:

2020 ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف	
15,645	14,532	القطاع المصرفي وقطاع الاستثمارات
14	17	القطاع الخدمات
214	6	القطاع الصناعي
15,873	14,555	

5 ممتلكات وأصول أخرى

أعمال رأسمالية أعمال رأس المال الإجمالي ريال عماني بالآلاف	أثاث وتركيبات ريال عماني بالآلاف	أرض ملك حر ريال عماني بالآلاف	
2,298	302	48	1,948
3	3	-	-
(1)	-	(1)	-
2,300	305	47	1,948

التكلفة:

في 1 أبريل 2021

إضافات خلال السنة

استبعاد خلال السنة

في 30 يونيو 2021

الاستهلاك المتراكم:

في 1 أبريل 2021

المحمل للسنة

الاستبعاد خلال السنة

في 30 يونيو 2021

صافي القيمة الدفترية

في 30 يونيو 2021

44	-	44	-
1	-	1	-
(1)	-	(1)	-
44	-	44	-
2,256	305	3	1,948

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

التكلفة:	أرض ملك حر ريال عماني بالآلاف	أثاث وتركيبات ريال عماني بالآلاف	السيارات ريال عماني بالآلاف	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
في 1 أبريل 2020	1,948	54	30	236	2,268
إضافات خلال السنة	-	-	-	17	17
استبعاد خلال السنة	-	(6)	-	-	(6)
في 30 يونيو 2020	1,948	48	30	253	2,279
الاستهلاك المتراكم:					
في 1 أبريل 2020	-	49	30	-	79
المحمل للسنة	-	1	-	-	1
الاستبعاد خلال السنة	-	(6)	-	-	(6)
في 30 يونيو 2020	-	44	30	-	74
صافي القيمة الدفترية:					
في 30 يونيو 2020	1,948	4	-	253	2,205

6 مديونيات

2020	2021
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
60	24
124	117
184	141

مديونيات مدفوعات مقدماً ومستحقات اخري
مستحق من اطراف ذات علاقة (ايضاح رقم 18)
في 30 يونيو

7 رأس المال

يتكوّن رأس مال الشركة الأم المصرح به من 300,000,000 (2020 - 300,000,000) سهم بقيمة 100 بيضة (2020 - 100 بيضة) للسهم الواحد. ويتكوّن رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 200,000,000 سهم (2020 - 200,000,000 سهم) بقيمة 100 بيضة (2020 - 100 بيضة) للسهم الواحد.

في تاريخ التقرير، كانت تفاصيل المساهمين الذين يمتلكون 5% أو أكثر من رأسمال الشركة الأم كالاتي:

عدد الأسهم المحتفظ بها	2021 (%)	عدد الأسهم المحتفظ بها	2020 (%)
47,356,209	24	47,396,140	24
16,000,000	8	15,241,526	8
10,495,952	5	-	-
-	-	10,554,609	5
10,837,548	5	10,067,686	5
9,996,837	5	9,996,569	5
47	47	47	47

شركة فينكوب للاستثمار ش.م.م

مسعود حميد مالك الحارثي

صندوق الأسهم الوطنية

بنك مسقط / صندوق عمان للنمو / الرؤية

شركة الخنجي للتطوير والاستثمار ش.م.م

شركة الخنجي للاستثمار ش.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

8 احتياطي قانوني

يتم احتساب الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع وفقاً للقانون التجاري في سلطنة عُمان وتعديلاته. ويجب أن يكون التخصيص السنوي للاحتياطي القانوني بنسبة 10% من أرباح العام بعد الضريبة حتى يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً على الأقل لثلث رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم وشركاتها التابعة.

9 احتياطي القيمة العادلة

قامت المجموعة بإدراج حصتها من احتياطي القيمة العادلة لإعادة تقييم الاستثمار. كما يشمل نقل القيمة العادلة للاستثمارات التي يتم الاحتفاظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في المجموعة.

10 اقتراضات بنكية

2020 ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف	
18,725	17,472	إجمالي الاقتراضات
(9,725)	(9,356)	الجزء المتداول من الاقتراضات
-	(272)	حساب مكشوف لدى البنك
9,000	8,388	الجزء غير المتداول من الاقتراضات

الشركة الأم لديها قروض من أربعة بنوك تجارية عمانية وبنك عماني متوافق مع الشريعة الإسلامية. القروض هي في طبيعة القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل. تحمل القروض التجارية معدلات فائدة سنوية تتراوح من 4.6% إلى 6.5% سنوياً (2020 - 3.5% إلى 5.75%). معدل الربح 6.5% للقروض المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

هذه القروض مضمونة من خلال رهن على استثمار الشركة الأم بمبلغ إجمالي قدره 32 مليون ريال عماني. لدى الشركة الأم تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ 700,000 ريال عماني (2020 - 950,000 ريال عماني).

11 دانيات

2020 ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف	
65	182	مصروفات مستحقة
58	23	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,200	-	ارباح مستحقة الدفع
1,323	205	

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2020 ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف	
55	28	في 1 أبريل
3	1	رسوم السنة
-	(6)	مدفوعات للسنة
58	23	في 30 يونيو

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

12 صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة كما يلي:

2020 ريال عماني بالآلاف	2021 ريال عماني بالآلاف
31,527	31,714
200,000	200,000
0.158	0.159

صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم (ألف ريال عماني)
عدد الأسهم القائمة بتاريخ 30 يونيو (بالآلاف)
صافي الأصول للسهم الواحد (بالبيسة)

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة قبل الحدث بالتغيير في عدد الأسهم بسبب إصدار أسهم المنحة كما لو كان الحدث قد وقع في بداية أبكر سنة تم عرضها.

13 ربحية السهم الواحد

تحتسب ربحية السهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

30 يونيو 2020 ريال عماني بالآلاف	30 يونيو 2021 ريال عماني بالآلاف
223	839
200,000	200,000
1	4

ربح الفترة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ريال عماني بالآلاف)
ربحية السهم الأساسية من الخسارة (بيسة)

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة قبل الحدث بالتغيير في عدد الأسهم بسبب إصدار أسهم المنحة كما لو كان الحدث قد وقع في بداية أبكر سنة تم عرضها.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

14 مصروفات إدارية

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
71	41	تكلفة الموظفين
3	4	إيجار مكتب ومرافق
3	2	أتعاب استشارات
1	1	استهلاك (إيضاح 5)
2	2	أتعاب قانونية
2	2	أتعاب تدقيق
6	9	رسوم واشتراكات
2	-	الاجتماعات والندوات
1	1	التأمين
1	1	الاتصالات
1	1	الطباعة والقرطاسية
1	1	مصروفات متنوعة
94	65	30 يونيو

فيما يلي تحليل تكلفة التوظيف:

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
65	35	رواتب
3	4	مزايا أخرى
1	1	تكاليف التأمينات الاجتماعية
2	1	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
71	41	

15 رسوم تمويل

2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
245	274	مصروفات فوائد
26	14	رسوم بنكية
271	288	

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

16 معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة

تبرم المجموعة معاملات مع المنشآت التي يملك بعض أعضاء مجلس الإدارة حصة فيها ويستطيعون ممارسة نفوذ مؤثر عليها. وفي سياق الأعمال الاعتيادية تقدم تلك الأطراف ذات العلاقة بضائع وخدمات وتمويلًا للمجموعة. وتقدم المجموعة أيضا خدمات إدارية وتمويلًا إلى الأطراف ذات علاقة. وقد أبرمت هذه المعاملات بناءً على شروط وأحكام معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

المعاملات خلال السنة	2021 ريال عماني بالآلاف	2020 ريال عماني بالآلاف
إجمالي تكلفة الموظفين	31	71
دفع أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة	34	14
	65	85

لا تحمل المبالغ المستحقة إلى ومن الأطراف ذات علاقة فوائد وغير مكفولة بضمان وتستحق السداد عند الطلب كما يلي:

	2021 ريال عماني بالآلاف	2020 ريال عماني بالآلاف
شركة هرمز الأنوار للإسمنت ش.م.ع.م	117	117
شركة المها للسياحة ش.م.ع.م	-	6
أخرى	-	1
	117	124

17 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

يقتضي إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ البيانات المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم خلالها تعديل التقديرات وأية فترات مستقبلية متأثرة. وتستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراسات حول عوامل متعددة تنطوي على درجات متباينة، وربما هامة، من الأحكام وعدم التيقن، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في الالتزامات المقدرة.

(1) انخفاض قيمة الأصول المالية

أدى تبني معيار التقرير المالي الدولي 9 إلى تغير جوهري في محاسبة الشركة عن انخفاض القيمة عن طريق استبدال طريقة الخسائر المتكبدة الواردة ضمن المعيار المحاسبي الدولي 39 بطريقة خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. ويتطلب معيار التقرير المالي الدولي 9 من الشركة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين المالية الأخرى غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والالتزامات القروض وعقود الضمانات المالية. يستند المخصص إلى خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة باحتمالية التعثر خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية ما لم يطرأ ازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان منذ الاستحداث. وفي حالة أن يستوفي الأصل المالي تعريف الأصل المالي المشتري أو المستحدث والذي انخفضت قيمته الائتمانية، يستند المخصص إلى التغير في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأصل. تم الإفصاح عن تفاصيل طريقة انخفاض القيمة المتبعة من قبل الشركة في هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

(2) تصنيف الاستثمارات

تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالأصول وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

(3) تقدير القيمة العادلة

إن أساليب التقييم للاستثمارات في الأسهم التي ليس لها أسعار معلنة يتم فيها استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم ومنحنيات العائد وأسعار السوق الحالية المعدلة بمخاطر السوق والائتمان والنماذج والتكاليف المرتبطة وأساليب التقييم الأخرى التي يستخدمها المشاركون في السوق حيث يكون ذلك مناسباً.

(4) دمج الأعمال

لتوزيع تكلفة عملية دمج الأعمال، تقوم الإدارة بعمل تقديرات مهمة لتحديد الأصول والإلتزامات المحددة وكذلك الإلتزامات المحتملة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به وكذلك لتحديد القيم المؤقتة للمحاسبة المبدئية والقيم النهائية لعمليات دمج الأعمال وتحديد مبلغ الشهرة ووحدة توليد النقد التي يجب أن توزع عليها.

18 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية التي طُبِّقَت عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. وقد تم تطبيق هذه السياسات بما يتوافق مع كافة السنوات المعروضة في البيانات المالية الموحدة ما لم يُنص على غير ذلك.

1-18 أساس الإعداد

(أ) تم إعداد هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته ذات الصلة في سلطنة عُمان ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

(ب) تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2021 على الشركة الأم وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") وحصصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يشار إلى هذه البيانات المالية الموحدة مجتمعة باسم "البيانات المالية".

(ج) تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية معدلاً بالاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة.

(د) يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الجوهرية.

(هـ) ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. تُقِيم التقديرات والاجتهادات باستمرار وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات حول أحداث مستقبلية يُعتَقَد أنها معقولة حسب الظروف. وقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية لهذه البيانات المالية في الإيضاح 19.

(هـ) العملة التنفيذية وعملة العرض

تُقاس البنود المدرجة بالبيانات المالية للمجموعة وتُعرض بعملة الريال العُماني وهي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المجموعة ضمنها، كما أنها العملة التنفيذية وعملة العرض الخاصة بالمجموعة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال العُماني إلى أقرب ألف، ما لم يُنص على غير ذلك.

(و) المعاملات والأرصدة

تُحوَّل قيمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال العُماني وتُسَجَّل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة، كما تُحوَّل الأصول والالتزامات النقدية المنقذة بعملة أجنبية إلى الريال العُماني باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. وتُدرَج الاختلافات الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل. وتُحوَّل الأصول والالتزامات غير النقدية المدرجة بعملة أجنبية إلى الريال العُماني باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتُدرَج فروق التحويل على الأصول والالتزامات غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل. وتُقاس فروق التحويل على الأصول والالتزامات غير النقدية بالقيمة العادلة مثل الأسهم المصنفة كمستحقة للبيع في الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

2-18 أساس التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات (بما فيها الكيانات التنظيمية) التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. وتسيطر المجموعة على الكيان عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالكيان وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان. وتكون الشركات التابعة المجموعة بالكامل من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة.

تستخدم المجموعة طريقة الحيازة المحاسبية لحساب اندماج الأعمال. السعر الذي تم تحويله لحيازة الشركة التابعة هو القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات التي تم تكديدها لمالك سابق للشركة التي تمت حيازتها وحصلت الملكية التي أصدرتها المجموعة. وتدرج التكاليف المتعلقة بالحيازة كمصروفات عند تكديدها. تقوم المجموعة بإدراج أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التي تمت حيازتها إما بالقيمة العادلة أو حصة مناسبة من الحقوق غير المسيطرة لصافي أصول الشركة التي تمت حيازتها.

2-18 أساس التجميع (تتمة)

تُقاس الشهرة بشكل مبدئي على أنها الزيادة في العوض الإجمالي المحول والقيمة العادلة للحقوق غير المسيطرة على صافي الأصول القابلة للتحديد المكتناة والالتزامات التي تم تحملها. وإذا كان هذا العوض أقل من القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة التابعة التي تمت حيازتها، يتم إدراج الفرق في الربح أو الخسارة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات على المعاملات فيما بين شركات المجموعة، كما يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركات المدرجة ضمن الأصول. وعند الضرورة، تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان التوافق مع السياسات التي تعتمد عليها المجموعة.

يتم إدراج المعاملات مع الحصص غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق مساهمين - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكيين. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي عوض مدفوع والحصة المتعلقة المكتناة في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق المساهمين. كما يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعادات الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق المساهمين.

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في الكيان إلى قيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع إدراج التغير في القيمة الدفترية ضمن بيان الدخل الشامل. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الإدراج اللاحق للحقوق المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج أي مبالغ كانت مدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات المتعلقة مباشرة. ويمكن أن يعني ذلك أن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

(ب) شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي كافة الكيانات التي تملك المجموعة نفوذاً جوهرياً عليها بدون سيطرة ويكون ذلك النفوذ مصحوباً بالعادة بنسبة مساهمة تتراوح بين 20% و50% من حقوق التصويت وتمثيل جوهري في مجلس إدارة الشركة الشقيقة. وتُحتسب الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق المساهمين المحاسبية. ووفقاً لهذه الطريقة، يتم إدراج الاستثمار مبدئياً بالتكلفة وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر من ربح أو خسارة الشركة المستثمر بها بعد تاريخ الحيازة.

إذا انخفضت حصة الملكية في الشركة الشقيقة ولكن تم الإبقاء على التأثير الجوهري، تتم إعادة تصنيف حصة نسبية فقط من المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الشامل عندما يكون ذلك ملائماً.

تدرج حصة المجموعة من أرباح أو خسائر ما بعد الحيازة للشركة الشقيقة في بيان الدخل الشامل وتدرج حصتها في حركات ما بعد الحيازة المدرجة في الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تتساوى حصة المجموعة في خسائر الشركة الشقيقة مع حصتها في الشركة الشقيقة أو تتجاوزها، بما فيها أية ديونيات غير مضمونة، لا تدرج المجموعة المزيد من الخسائر إلا إذا تكبدت التزاماً قانونياً أو استدالياً أو دفعت مبالغ نيابة عن الشركة الشقيقة.

تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة، وفي حال حدوث ذلك، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد وبين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة وتدرج ذلك المبلغ إلى جانب "حصة الربح / (الخسارة) لشركة شقيقة" في بيان الدخل الشامل. تُدرج الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات التصاعدية والتنازلية بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في البيانات المالية للمجموعة فقط إلى حد حقوق المستثمر غير ذي صلة في الشركات الشقيقة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة إلا إذا قدمت المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. وقد تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة حيثما كان ذلك ضرورياً لضمان التوافق مع السياسات المعتمدة لدى المجموعة.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم لغاية 31 ديسمبر وشركاتها التابعة وشركاتها الشقيقة لغاية 31 ديسمبر من العام السابق باستخدام سياسات محاسبية متسقة. يتم إجراء تعديلات لأثار أي معاملات جوهريّة أو أحداث أخرى، إن وجدت، والتي تحدث في الشركات الشقيقة والتابعة خلال الفترة الفاصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

3-18 المقاصة

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية فقد ويتم بيان صافي القيمة في بيان المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة وتكون هناك نية للمجموعة إما بإجراء تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

4-18 ممتلكات وأصول أخرى

تُدرج الممتلكات والأصول الأخرى بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتمثل تكلفة الممتلكات والمعدات سعر شرائها بالإضافة إلى النفقات المنسوبة مباشرة للاستحواذ. وتُدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تُدرج كأصل منفصل، حسبما يكون ذلك ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالبند إلى المجموعة ويكون من الممكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. وتُحمل كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى على بيان الدخل الشامل خلال السنة المالية التي تتكبد فيها.

يتم تحميل الاستهلاك في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل فئة من الممتلكات والأصول الأخرى، باستثناء الأرض. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

السنوات	أثاث وتركيبات
4	سيارات
4	

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، بنهاية كل سنة تقرير.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة المتوقعة استردادها.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والأصول الأخرى بالرجوع إلى قيمها الدفترية وتُدرج ضمن "إيرادات أخرى" وتُضمن في بيان الدخل الشامل.

5-18 النقد وما يماثل النقد

لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية، تعتبر الأرصدة البنكية، بما في ذلك الودائع لأجل التي تبلغ فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بمثابة ما يماثل النقد.

6-18 مكافآت نهاية الخدمة

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين مع المجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 19 "منافع الموظفين". وتُدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدّر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه الالتزامات ضمن الالتزامات المتداولة بينما تدرج الالتزامات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

تُدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991 كمصروف في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

7-18 دائنات

الالتزامات الدائنية هي التزامات سداد قيمة البضاعة أو الخدمات التي تم شراؤها من الموردين ضمن سياق الأعمال الطبيعي. وتدرج هذه الالتزامات عن المبلغ المدفوع لقاء البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء صدر بها فواتير إلى المجموعة أو لم يصدر.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

8-18 مخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) حالي نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر خروج موارد اقتصادية تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام وتم تقدير المبالغ بشكل موثوق. وتُقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة أن تكون لازمة لتسوية الالتزام باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وتُدرج الزيادة في المخصص نظراً لمرور الوقت كمصروف فائدة.

9-18 اقتراضات

تُدرج الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة. وتُصنّف الاقتراضات كالالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي. تُدرج الاقتراضات لاحقاً بالتكلفة المهلكة، ويتم إدراج أي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد تكاليف المعاملات) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل الشامل على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إدراج القروض لأجل في تاريخ بيان المركز المالي بقيمتها الرئيسية. تظهر الأقساط المستحقة خلال عام واحد كالتزام متداول. ويتم تحميل الفائدة كمصروف عند استحقاقها، ويتم إدراج المبالغ غير المدفوعة ضمن الدائنيات.

يتم إدراج القروض قصيرة الأجل في بيان المركز المالي بقيمتها الرئيسية. ويتم تحميل الفائدة كمصروف عند استحقاقها، ويتم إدراج المبالغ غير المدفوعة في " الدائنيات التجارية والذمم الدائنة الأخرى".

10-18 رأس المال

تُصنف الأسهم كحقوق مساهمين عندما لا يكون هناك التزام لتحويل النقد أو الأصول الأخرى. وتُعرض التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة بحقوق المساهمين كإقتطاع، صافياً من الضريبة، من المتحصلات.

11-18 الإيرادات

يتم إدراج الأرباح/(الخسائر) من الشركات الشقيقة على أساس النتائج المعلنة يتم إدراج إيرادات الفوائد على أساس زمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج السندات المستدامة عند الاستلام. تدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع في بيان الدخل الشامل عندما يتقرر حق الشركة في قبض الدفعات.

تمثل الأرباح / (الخسائر) غير المحققة في قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة السوقية الحالية والقيمة الدفترية للأصول المحددة على أساس السهم الفردي باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة الأوراق المالية ويتم تحويلها إلى بيان الدخل الشامل. تُدرج الأرباح / (الخسائر) المحققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة وتُحول إلى بيان الدخل الشامل في سنة استبعاد الأوراق المالية ذات الصلة.

12-18 ضريبة الدخل

تتمثل ضريبة الدخل على نتائج السنة بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. وتُدرج مصروفات الضريبة في بيان الدخل الشامل باستثناء ما يتعلق ببند درجة مباشرة بحقوق المساهمين، ففي تلك الحالة تُدرج مباشرة في حقوق المساهمين.

تدرج تكلفة الضريبة الجارية في بيان الدخل الشامل على أنها الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للعام باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأية تعديلات على الضريبة المستحقة عن سنوات سابقة.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لكافة الفروق المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية. وتُقاس الضريبة المؤجلة حسب معدلات الضريبة المطبقة حالياً والتي من المتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عندما تعكس بناءً على القوانين المطبقة أو التي تُطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

12-18 ضريبة الدخل (تتمة)

يُدرج الأصل الضريبي المؤجل فيما يتعلق بالخسائر الضريبية المرحلة عندما يكون من المحتمل توفر أرباح ضريبية مستقبلية والتي يمكن عكس هذه الخسائر الضريبية في مقابلها. تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة بتاريخ كل التقرير وتخفيض إلى الحد الذي لا يعود من المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية تسمح باستخدام جزء من الأصل الضريبي المؤجل أو كله.

تتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة أصول الضريبة الجارية مقابل التزامات الضريبة الجارية وعندما تتعلق أصول والتزامات الضريبة المؤجلة بضرائب دخل تم فرضها من قبل نفس السلطة الضريبية إما على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو على شركات أخرى خاضعة للضريبة بحيث تكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

13-18 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة محكومة بما ينص عليه قانون الشركات التجارية والأحكام المبينة من قبل الهيئة العامة لسوق المال.

14-18 ربحية السهم الواحد

تقوم الشركة الأم بعرض بيانات ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام. يتم تحديد ربحية السهم الواحد المعدلة بتعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بأثر جميع الأسهم العادية المعدلة المحتملة.

15-18 توزيعات الأرباح

تُدرج توزيعات الأرباح للمساهمين بالشركة الأم كالتزام في البيانات المالية في السنة التي تُعتمد فيها توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة الأم.

16-18 القطاعات التشغيلية

قطاع التشغيل هو مكون من مكونات المجموعة يرتبط بأنشطة الأعمال التي يمكن أن تكسب المجموعة منها أرباح وتتكدص مصروفات، بما فيها أرباح ومصروفات تتعلق بمعاملات مع مكونات المجموعة الأخرى. وتُراجع كافة نتائج تشغيل قطاعات التشغيل بانتظام من قبل المدير العام لاتخاذ قرارات حول الموارد التي يجب تخصيصها لقطاع الأعمال وتقييم أدائه.

17-18 القيمة العادلة

تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وتقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي التالي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات:

- المستوى 1: أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في سوق نشطة.
- المستوى 2: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات قابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأدوات المقيّمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في السوق النشطة لأدوات مشابهة وأسعار السوق المدرجة للأدوات المماثلة أو المشابهة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة، أو أساليب تقييم أخرى تكون فيها كافة المدخلات الجوهرية قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.
- المستوى 3: أساليب تقييم باستخدام مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأدوات المقيّمة حسب الأسعار المدرجة للأدوات المشابهة حيث يتعين على التعديلات أو الافتراضات الجوهرية غير القابلة للملاحظة أن تعكس الفروق بين الأدوات.

إيضاحات حول البيانات المالية المنفصلة والموحدة الغير مدققة للثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو

17-18 القيمة العادلة (تتمة)

يُفترض أن تكون القيم الاسمية مخصوماً منها أي تسويات ائتمان مقدرة للأصول والالتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من عام مقارنةً بقيمتها العادلة. بالنسبة للاستثمارات المتاجر بها في أسواق مالية منظمة، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء المدرجة في سوق الأوراق المالية في نهاية يوم العمل بتاريخ التقرير، معدلاً بتكاليف المعاملة اللازمة لتحقيق الأصل.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المتاجر بها في سوق نشطة باستخدام التدفقات النقدية المخصومة المقدرة أو غيرها من أساليب التقييم.

تكون القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية الأخرى في نهاية العام مقارنةً بقيمتها الدفترية المدرجة في بيان المركز المالي.

19. المبالغ المقابلة

خلال الفترة الماضية ، قامت الشركة الأم بتغيير السياسة المحاسبية المطبقة في بياناتها المالية المنفصلة من المحاسبة على أساس التكلفة إلى المحاسبة على أساس حقوق الملكية في الاستثمار للشركة الشقيقة ، تماشياً مع تعديلات المعيار المحاسبي الدولي . كما يتم إعادة ترتيب أرقام السنة السابقة وإعادة تصنيفها على أنها مطلوبة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.